

企业免费提供职工宿舍，需要交税吗？

| | |
|------|---------------------------|
| 产品名称 | 企业免费提供职工宿舍，需要交税吗？ |
| 公司名称 | 杭州好又快财务管理有限公司 |
| 价格 | 100.00/件 |
| 规格参数 | |
| 公司地址 | 杭州市上城区置鼎时代中心4幢632室 |
| 联系电话 | 0571-87911962 17764573265 |

产品详情

经常会有公司免费为员工提供宿舍的情况，但是税费你交对了吗？

01企业免费为员工提供宿舍要交这些税！

一、增值税

公司为员工提供住宿服务属于非经营活动，一般不需要缴纳增值税。

但是要注意进项税抵扣的问题：

- 1、如果由企业出资租赁住房免费专用于员工宿舍,取得发票的进项税额不得抵扣;如果是企业自有住房用于员工住宿,也不得抵扣进项税额。
- 2、如果企业将办公楼部分修改为员工宿舍楼,不是“专用于”集体福利则可以抵扣进项税额。

二、企业所得税

- 1.企业为员工免费提供宿舍属于福利性质的支出,不得超出工资总额14%在企业所得税前扣除;
- 2.如属于企业出资租赁住房免费用于员工宿舍,应取得合规票据;
- 3.如属于企业自有住房用于员工宿舍,则计提的折旧费用通过职工福利费核算,建造或外购固定资产相关支出也应取得合规票据。

三、个人所得税

各地区口径不一，具体操作咨询当地主管税务机关

一般情况，属于职工集体宿舍的，无法分摊房租的不征收；可以分摊房租的(如单间宿舍)，征收

但是，如果是给高管免费提供的单独住房，则需要计算个人所得税。

四、房产税

- 1.如果是公司自有的房产，或无租使用的房产，需要缴纳房产税；
- 2.如果是租用其他单位和个人的房产，没有任何产权或租典纠纷的，不需要缴纳房产税。

02 职工宿舍发生的装修费，是否要计入“长期待摊费用”并摊销？

不一定，分为两种情况。

一、如果发生的房屋装修费没有改变房屋或者建筑物结构，仅仅是日常的零星修缮，直接费用化处理，计入当期的费用科目就可以。

二、如果发生的房屋装修费改变了房屋或者建筑物结构、延长了房屋的使用年限的，需要进行资本化处理，计入“长期待摊费用”科目，并在剩余租赁期限分期摊销。

案例解析：

梅松公司租赁房屋供员工住宿使用，发生装修费用60万元并且改变了房屋的结构。该房屋租赁期8年，已经租了3年了，还剩余5年租期。（提示：60万装修费在剩余5年租赁期内摊销）